

**AGÊNCIA DE REGULAÇÃO DE  
SERVIÇOS PÚBLICOS DE SANTA CATARINA**

**ARESC**



## **Metodologia Acertar**

**Relatório de Certificação das Informações do SNIS da  
Companhia CONASA Águas de Itapema  
5º ciclo de certificação  
Ano base 2021**

*Diretoria de Saneamento Básico e Recursos Hídricos da ARESC  
Relatório de Fiscalização GEFIS nº 049/2023/C  
Referência SGP-e: Processo ARESC nº 1646/2023*

# Sumário

## Introdução

Projeto Acertar

Metodologia de Auditoria e Certificação das Informações do SNIS

Escopo dos Trabalhos

Equipe de Auditoria

## Resultados

Certificação das Informações do SNIS

## Conclusões

Considerações Finais

Recomendações

# Introdução

# Introdução

## Projeto Acertar

O Projeto Acertar teve como objetivo desenvolver metodologias de Auditoria e Certificação de informações do Sistema Nacional de Informações sobre Saneamento (SNIS). O projeto, executado no âmbito do Programa de Desenvolvimento do Setor Água – INTERÁGUAS, foi resultado da parceria entre o Ministério das Cidades e a Associação Brasileira de Agências de Regulação – ABAR e cujo propósito foi de aprimorar os processos de gestão das informações dos prestadores de serviços de saneamento.



## Metodologias de Auditoria e Certificação de informações do Sistema Nacional de Informações sobre Saneamento (SNIS)

O método desenvolvido para auditar e certificar as informações fornecidas pelos prestadores de serviço de abastecimento de água e esgotamento sanitário ao SNIS, é composto por 5 (cinco) etapas: Mapeamento de Processos, Identificação de Riscos e Controles, Avaliação de Confiança, Avaliação de Exatidão e Certificação das Informações, conforme figura abaixo:

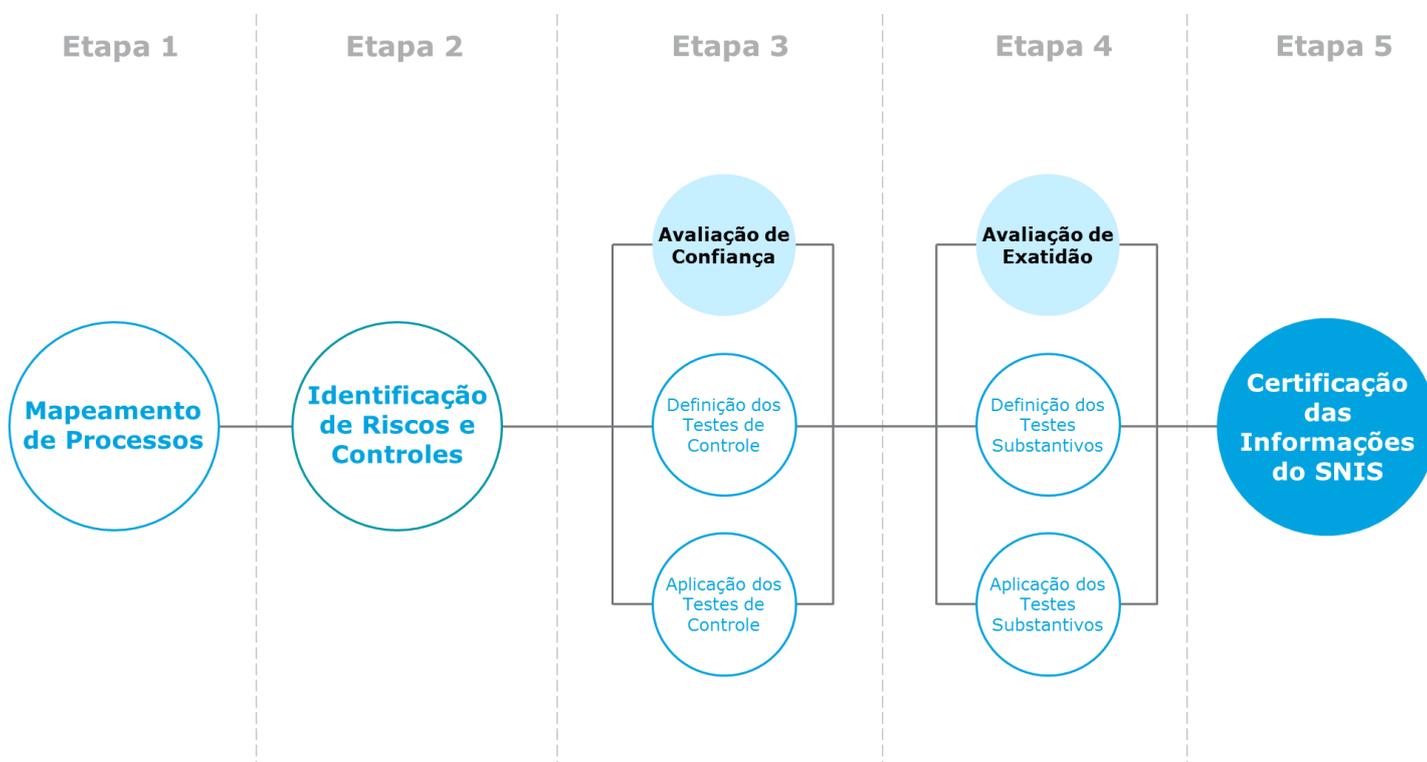


Figura 1 – Fluxo da Metodologia de Auditoria e Certificação das Informações do SNIS

O mapeamento dos processos de geração das informações do SNIS é realizado para que seja possível identificar as atividades existentes e as suas inter-relações.

Após o entendimento dos processos é possível visualizar as fragilidades e realizar a identificação dos riscos associados a cada etapa, buscando compreender os fatores que poderiam causar impactos negativos aos objetivos de negócio das prestadoras de serviço de abastecimento de água e esgotamento sanitário. Com análise dos riscos concluída, faz-se necessário definir os chamados controles internos, mecanismos que evitam que os riscos identificados possam vir a se materializar.

A Avaliação de Confiança que constitui a Etapa 3 do modelo, é composta pelos testes de controle, cujo objetivo é verificar o nível de implementação dos controles considerados essenciais para a geração de informações confiáveis. Assim, atribui-se uma certificação a cada informação a partir da avaliação dos seus controles relacionados.

A Avaliação de Exatidão se dá a partir do desenvolvimento de testes substantivos que verificam cada informação individualmente para analisar o nível de exatidão dos dados declarados pelo prestador de serviços ao SNIS.

A metodologia aplicada resulta no processo de certificação, sendo possível avaliar a qualidade das informações do SNIS nas dimensões de confiança e exatidão. É importante compreender que uma informação pode ter sido gerada por fontes confiáveis, mas não ser exata. Por outro lado, pode ter sido gerada por fontes que não fornecem a confiança necessária, mas possuir exatidão.

Para a certificação final de cada informação, foi realizada a uma combinação dos dois critérios anteriormente citados, a fim de alcançar uma avaliação única, conforme indicado na matriz abaixo:

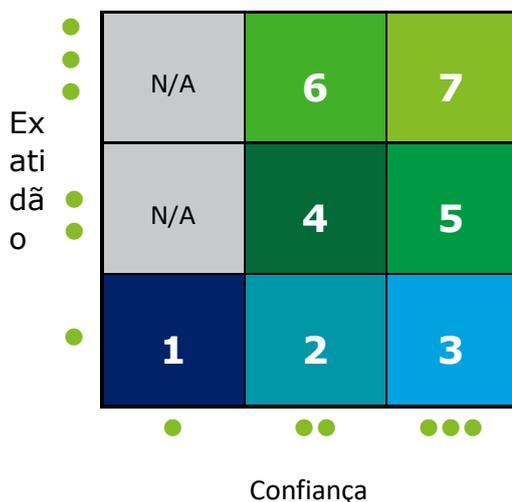


Figura 2 – Matriz de Certificação das Informações do SNIS

Dessa forma, a certificação das informações do SNIS é dada por meio de certificações entre 1 e 7, com as descrições de cada certificação indicadas a seguir:

**Nível de Confiança:**

O nível de confiança indica o grau de segurança de que o prestador de serviços é capaz de gerar informações confiáveis.

**Nível de Exatidão:**

O nível de exatidão determina o quanto os números informados refletem com precisão os eventos ocorridos.

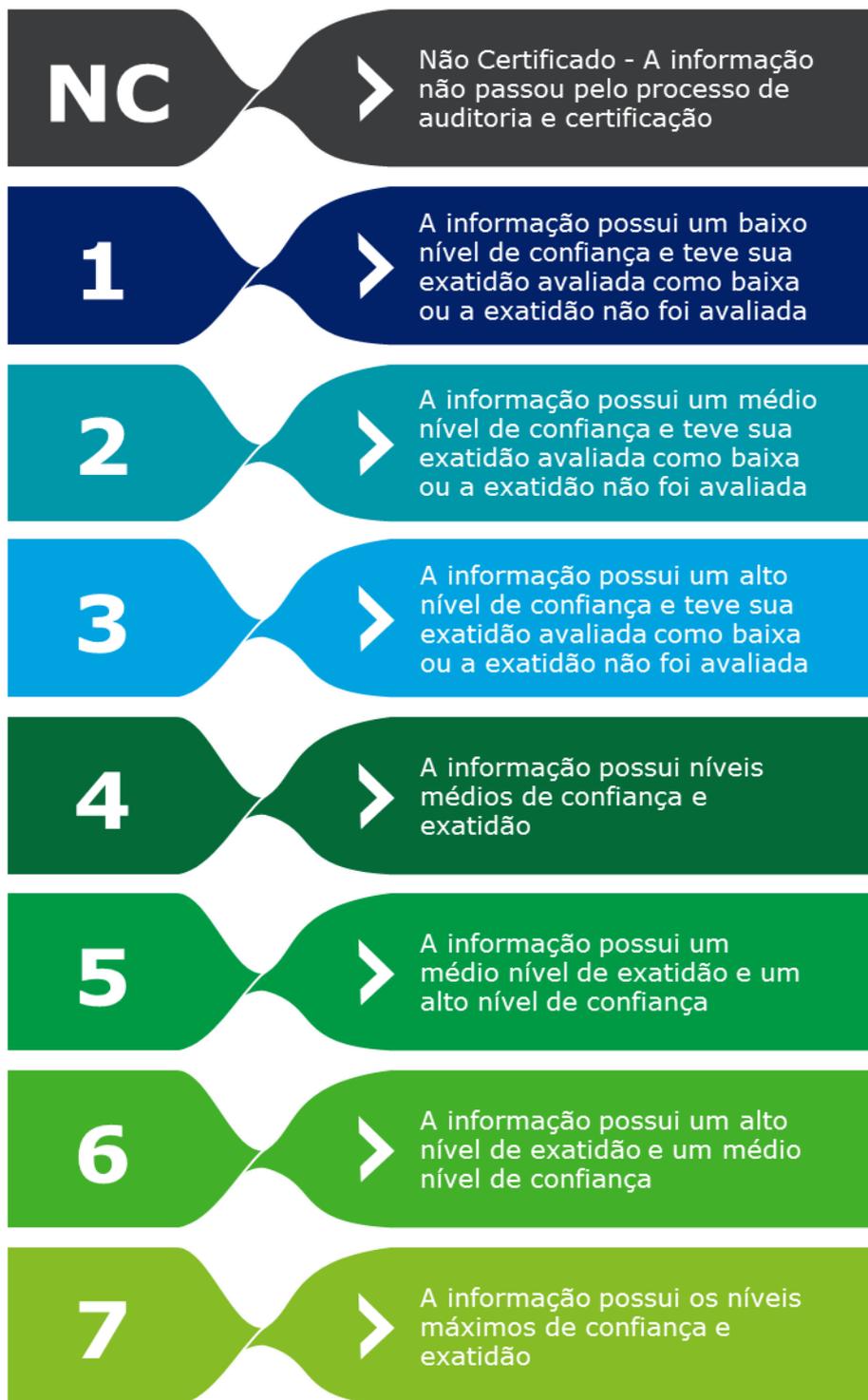


Figura 3 – Descrição das Certificações atribuíveis às informações do SNIS

Entende-se que, caso uma informação seja avaliada com o nível de confiança mínimo, esta não deve ter a sua exatidão avaliada, já que os controles internos não são capazes de gerar dados confiáveis para a execução dos testes substantivos. Assim, as informações com baixo nível de confiança são sempre certificadas com a certificação 1, conforme indicado na matriz de certificação.

## Escopo dos Trabalhos

A auditoria das informações prestadas ao SNIS referentes ao ano de 2021 pela empresa Companhia CONASA Águas de Itapema foi realizada pela ARESC - Agência de Regulação de Serviços Públicos de Santa Catarina. A **avaliação de confiança** realizada para o ano de referência de 2020 e descrita no Relatório de Fiscalização GEFIS n. 004/2023 foi considerada também para o ano de referência de 2021. Logo, as recomendações foram mantidas e os prazos para adequação, conseqüentemente, foram estendidos em mais um ano, considerando que este relatório se refere ao ano de 2021. A **avaliação de exatidão** referente ao ano de 2021 foi realizada pela equipe técnica da Diretoria de Saneamento Básico e Recursos Hídricos da ARESC. As informações auditadas foram:

Ref.	Informação
AG001	População total atendida com abastecimento de água
AG002	Quantidade de ligações ativas de água
AG003	Quantidade de economias ativas de água
AG004	Quantidade de ligações ativas de água micromedidas
AG005	Extensão da rede de água
AG006	Volume de água produzido
AG010	Volume de água consumido
AG011	Volume de água faturado
AG021	Quantidade de ligações totais de água
AG026	População urbana atendida com abastecimento de água
AG028	Consumo total de energia elétrica nos sistemas de água
ES001	População total atendida com esgotamento sanitário
ES002	Quantidade de ligações ativas de esgoto
ES003	Quantidade de economias ativas de esgoto
ES004	Extensão da rede de esgoto
ES005	Volume de esgoto coletado
ES006	Volume de esgoto tratado
ES007	Volume de esgoto faturado
ES026	População Urbana Atendida com Esgotamento Sanitário
ES028	Consumo total de energia elétrica nos sistemas de esgotos
FN001	Receita operacional direta total
FN002	Receita operacional direta de água
FN003	Receita operacional direta de esgoto
FN004	Receita operacional indireta
FN005	Receita operacional total (direta + indireta)
FN006	Arrecadação total
FN010	Despesa com pessoal próprio
FN011	Despesa com produtos químicos
FN013	Despesa com energia elétrica
FN014	Despesa com serviços de terceiros
FN015	Despesas de Exploração (DEX)

FN016	Despesas com juros e encargos do serviço da dívida
FN017	Despesas totais com os serviços (dts)
FN019	Despesas com depreciação, amortização do ativo diferido e provisão para devedores duvidosos
FN021	Despesas fiscais ou tributárias computadas na dex
FN023	Investimento realizado em abastecimento de água pelo prestador de serviços
FN024	Investimento realizado em esgotamento sanitário pelo prestador de serviços
FN026	Quantidade total de empregados próprios
FN027	Outras despesas de exploração
FN031	Investimento com recursos onerosos realizado pelo prestador de serviços
FN037	Despesas totais com o serviço da dívida
QD011	Quantidade de extravasamentos de esgotos registrados
QD026	Quantidade de amostras analisadas para aferição de coliformes totais
QD027	Quantidade de amostras analisadas para aferição de coliformes totais com resultados fora do padrão

Tabela 1 – Relação de informações auditadas

### Equipe de Auditoria

Os profissionais que compõem a equipe responsável pela execução dos trabalhos de auditoria e certificação de informações do SNIS/2021 estão listados na tabela a seguir:

Nome	Função
Luíza Kaschny Borges Burgardt	Coordenadora Acertar Gerente de Fiscalização (DISAN-ARESC)
Trumai Trommer Thaddeu	Auditor Acertar Analista Técnico Administrativo II (DISAN-ARESC)

Tabela 2 – Equipe de Auditoria da ARESC



# Resultados

## Certificação das Informações do SNIS

Tendo em vista a avaliação dos controles internos e dos dados produzidos pelo prestador de serviços, as informações fornecidas ao SNIS, ano base 2021, foram certificadas de acordo com os seus respectivos níveis de confiança e exatidão, conforme indicado na tabela 3 a seguir.

Ref.	Informação	Confiança	Exatidão	Certificação
AG001	População total atendida com abastecimento de água	●		1
AG002	Quantidade de ligações ativas de água	●		1
AG003	Quantidade de economias ativas de água	●		1
AG004	Quantidade de ligações ativas de água micromedidas	●		1
AG005	Extensão da rede de água	●●	●●●	6
AG006	Volume de água produzido	●		1
AG010	Volume de água consumido	●		1
AG011	Volume de água faturado	●		1
AG021	Quantidade de ligações totais de água	●		1
AG026	População urbana atendida com abastecimento de água	●		1
AG028	Consumo total de energia elétrica nos sistemas de água	●		1
ES001	População total atendida com esgotamento sanitário	●		1
ES002	Quantidade de ligações ativas de esgoto	●		1
ES003	Quantidade de economias ativas de esgoto	●		1
ES004	Extensão da rede de esgoto	●●	●●●	6
ES005	Volume de esgoto coletado	●		1
ES006	Volume de esgoto tratado	●		1
ES007	Volume de esgoto faturado	●		1
ES026	População Urbana Atendida com Esgotamento Sanitário	●		1
ES028	Consumo total de energia elétrica nos sistemas de esgotos	●		1
FN001	Receita operacional direta total	●		1
FN002	Receita operacional direta de água	●		1
FN003	Receita operacional direta de esgoto	●		1
FN004	Receita operacional indireta	●		1
FN005	Receita operacional total (direta + indireta)	●		1
FN006	Arrecadação total	●●	●●●	6
FN010	Despesa com pessoal próprio	●		1
FN011	Despesa com produtos químicos	●		1
FN013	Despesa com energia elétrica	●		1
FN014	Despesa com serviços de terceiros	●		1
FN015	Despesas de Exploração (DEX)	●		1
FN016	Despesas com juros e encargos do serviço da dívida	●		1
FN017	Despesas totais com os serviços (dts)	●		1

Ref.	Informação	Confiança	Exatidão	Certificação
FN019	Despesas com depreciação, amortização do ativo diferido e provisão para devedores duvidosos	●		1
FN021	Despesas fiscais ou tributárias computadas na dex	●		1
FN023	Investimento realizado em abastecimento de água pelo prestador de serviços	●		1
FN024	Investimento realizado em esgotamento sanitário pelo prestador de serviços	●		1
FN026	Quantidade total de empregados próprios	●		1
FN027	Outras despesas de exploração	●		1
FN031	Investimento com recursos onerosos realizado pelo prestador de serviços	●		1
FN037	Despesas totais com o serviço da dívida	●		1
QD011	Quantidade de extravasamentos de esgotos registrados	●		1
QD026	Quantidade de amostras analisadas para aferição de coliformes totais	●●	●●●	6
QD027	Quantidade de amostras analisadas para aferição de coliformes totais com resultados fora do padrão	●●	●●●	6

Tabela 3 – Certificação das Informações do SNIS 2021.

Outra opção de visualização dos resultados da Certificação das Informações do SNIS, ano base 2021, pode ser encontrada na matriz de certificação a seguir (figura 4).

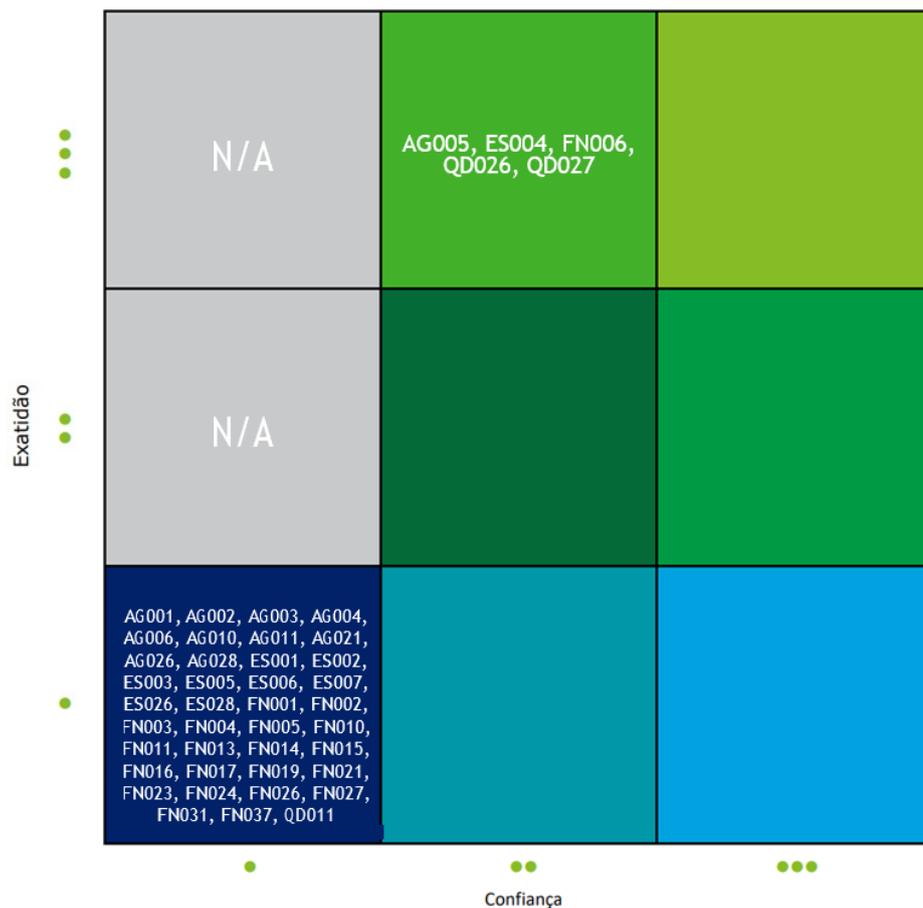


Figura 4 – Matriz de Certificação das Informações do SNIS 2021

# Conclusões

# Conclusões

## Considerações Finais

A equipe de auditoria da ARESC realizou a análise da documentação fornecida pela Companhia CONASA Águas de Itapema Ltda, concessionária dos serviços públicos de abastecimento de água e esgotamento sanitário no Município de Itapema, para certificação dos dados de **2021** informados no Sistema Nacional de Informações sobre Saneamento - SNIS. A certificação final da informação é estabelecida considerando a combinação das análises de confiança dos controles internos e de exatidão da declaração realizada, a fim de alcançar uma avaliação única, para cada uma das informações fornecidas ao SNIS. A certificação das informações do SNIS é dada por meio de certificações entre 1 e 7, com as descrições de cada uma indicada a seguir:



Figura 5 – Descrição das Certificações atribuíveis às informações do SNIS.

A Metodologia Acertar prevê a realização de 120 testes de controle, dentro da avaliação de confiança. Referente às informações fornecidas pela Companhia CONASA Águas de Itapema Ltda, foram realizados 120 destes controles, conforme resultados descritos no Relatório de Fiscalização GEFIS n. 004/2023 culminaram nos percentuais destacados na figura 6 abaixo para cada nível de implementação do controle.

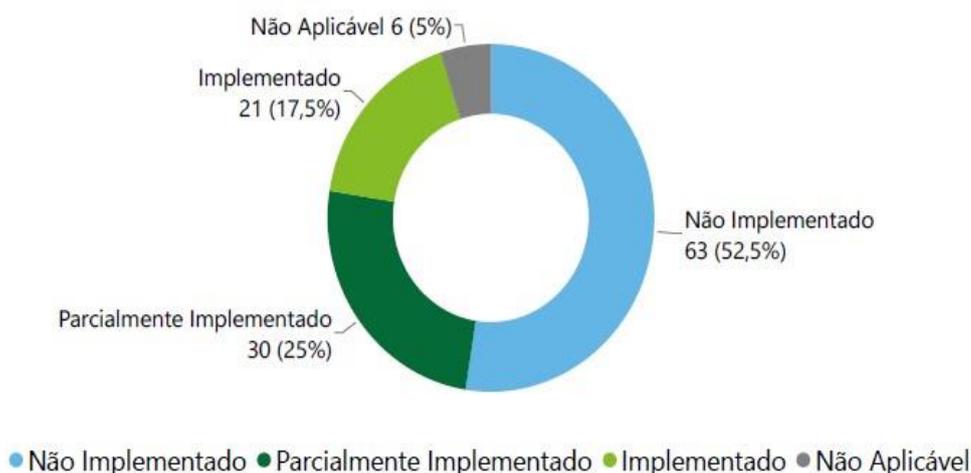


Figura 6 – Nível de implementação dos Testes de Confiança.

A Metodologia Acertar prevê ainda a realização de 111 testes de exatidão. Todavia, alguns testes somente são aplicáveis em caso de médio e alto grau de confiança encontrado nos testes de confiança. Como resultado da avaliação descrita no Relatório de Fiscalização GEFIS n. 004/2023, obteve-se 30 informações não reportadas ao SNIS, e 44 informações reportadas, referentes aos testes realizados. O resultado do nível de confiança obtido para as 44 informações reportadas pode ser visualizado a seguir na figura 7.

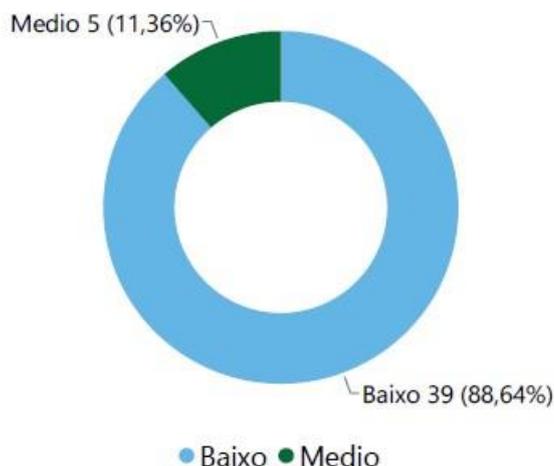


Figura 7 – Nível de confiança dos Testes de Confiança.

Portanto, a partir da média e alta confiança das informações reportadas, é possível observar também o resultado dos testes substantivos das informações passíveis de serem aplicadas a avaliação da exatidão, conforme figura 8 abaixo. Ou seja, das 44 informações reportadas ao SNIS, 39 delas apresentaram nível baixo de confiança, não sendo possível verificar a exatidão dessas informações; e 5 delas apresentaram nível médio de confiança com nível alto de exatidão

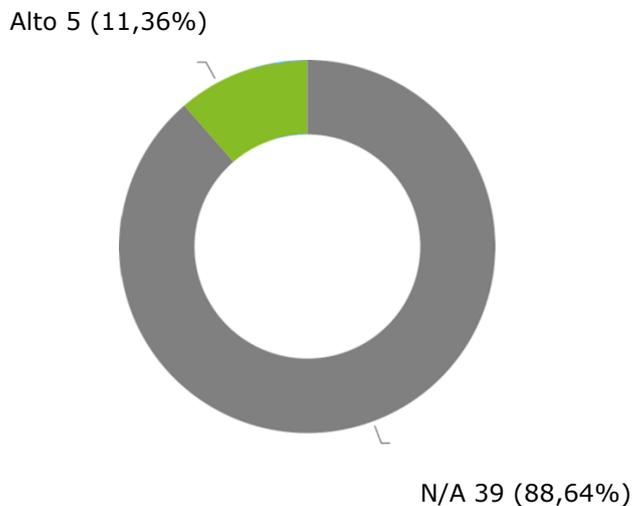


Figura 8 – Nível de exatidão das informações a partir dos Testes de Exatidão

Sendo assim, considerando a Metodologia Acertar e os resultados consolidados de confiança e exatidão obtidos na avaliação das informações do SNIS, ano base 2021, a certificação final para as 44 informações demonstra que 88,64% das informações encontram-se com nível 1 de certificação e 11,36% das informações encontram-se com nível 6 de certificação (figura 9).

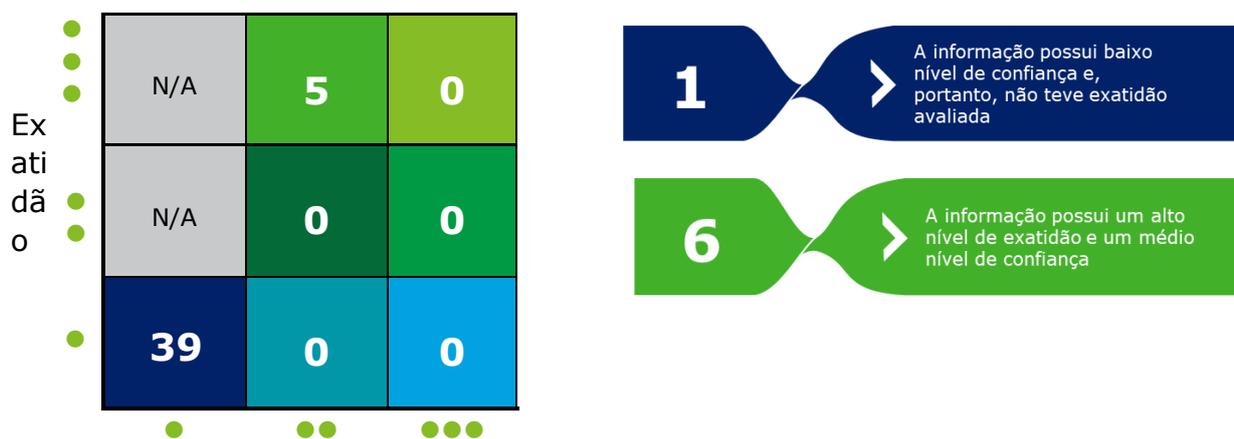


Figura 9 – Resultado da matriz de risco que associa o nível de confiança e o nível de exatidão.

As informações que não foram reportadas ao SNIS para a certificação do ano de **2021** foram:

- |           |           |           |
|-----------|-----------|-----------|
| 1. AG012  | 11. FN022 | 21. FN045 |
| 2. AG013  | 12. FN025 | 22. FN046 |
| 3. AG018  | 13. FN028 | 23. FN047 |
| 4. AG019  | 14. FN030 | 24. FN051 |
| 5. AG024  | 15. FN032 | 25. FN052 |
| 6. ES013  | 16. FN039 | 26. FN053 |
| 7. ES014  | 17. FN041 | 27. FN054 |
| 8. ES015  | 18. FN042 | 28. FN055 |
| 9. FN018  | 19. FN043 | 29. FN056 |
| 10. FN020 | 20. FN044 | 30. FN057 |

### Recomendações

Por meio do documento Correspondência n. 130/JUR/2023, a Concessionária informa que as recomendações do Relatório de Fiscalização GEFIS n.004/2023 referente à Auditoria e Certificação das Informações do SNIS 2020 foram incorporadas no Controle de Ações de Melhorias para atendimento gradativo dos quesitos da Metodologia Acertar. Ocorre que a Concessionária não informou à ARESC detalhes sobre esse atendimento gradativo ao Plano de Recomendação.

Desta forma, foram propostas recomendações necessárias de cumprimento por parte da Concessionária, as quais têm como objetivo contribuir para a melhoria da gestão das informações do prestador de serviços e alcance dos objetivos da Metodologia Acertar.

No próximo ciclo de auditoria (SNIS 2022 a ser auditado em 2024), a equipe da ARESC realizará um acompanhamento das recomendações emitidas com o objetivo de garantir que as melhorias propostas serão implementadas.